

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 15520061150911

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

构建社会主义和谐社会税收政策选择研究

On the tax policy to construct socialism

Harmonious society in china

陆 晓 东

指导教师姓名: 陈 工 教授

专业名称: 财 政 学

论文提交日期: 2009 年 4 月

论文答辩时间: 2009 年 月

学位授予日期: 2009 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2009 年 4 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

## 内 容 摘 要

党的十六大提出“社会更加和谐”的奋斗目标，党的十六届六中全会对构建社会主义和谐社会做出系统论述、全面部署。构建社会主义和谐社会内在地契合于中国传统文化的精髓，契合于广大人民继承中国传统文化优秀成分并在新的历史条件下实现中华民族复兴的普遍愿望。社会主义和谐社会理论吸取和借鉴了人类文明中关于社会和谐思想的有益成果，并且与当代中国社会的具体情况相结合。社会主义和谐社会包括人与自然、人与社会、人与人、人自身的和谐四个方面。社会主义和谐社会的总体目标是民主法治、公平正义、诚信友爱、充满活力、安定有序、人与自然和谐相处。构建社会主义和谐社会，消除各种不协调的因素，化解各类矛盾，顺利渡过难过，以实现经济社会快速健康持续发展，避免政治动荡和社会失衡，减少发展代价，具有重要的理论价值和现实意义。国内很多专家学者都在对如何构建社会主义和谐社会，建立怎么样的和谐社会积极研究和探索。而税收政策作为国家经济政策的重要组成部分，也是现政府干预、调节经济的重要手段之一，选择怎么样的税收政策将对构建社会主义和谐社会有着非常重要的作用。论文通过对社会主义和谐社会理论渊源及现实背景进行论述，研究得出社会主义和谐社会的内涵与主要特征，对税收政策理论进行论述，对和谐社会与税收政策的关系进行了阐述，指出税收政策是构建社会主义和谐社会的重要政策选择。在对我国现行税收政策进行分析，对目前不适应构建社会主义和谐社会的税收政策因素进行分析的基础上提出对策，要构建社会主义和谐社会必须选择生态环保的税收政策，以促进人与自然的和谐；选择公平的税收政策，以促进人与人、人与社会的和谐；选择以人为本的税收政策，以促进人自身的和谐。从而为社会主义和谐社会的构建做出税收的贡献。

**关键词：**和谐社会；税收政策；选择

## Abstract

The party 16 loudly proposed “the society is more harmonious”; the goal, party's 16 sessions of six CCP plenary conferences to construct the socialism harmonious society to make the system elaboration, the comprehensive deployment. The construction socialism harmonious society intrinsic title deed is in harmony with the China traditional culture the essence, agrees with inherits the China traditional culture outstanding ingredient and in the general populace realizes the universal desire under the new historical condition which the Chinese nation revives. The socialism harmonious society theory absorbed and has profited from in the human culture about the social harmonious thought beneficial achievement, and unified with the Contemporary China society's special details. Socialism harmonious society including human and nature, human and social, human and human, human own harmony four aspects. The socialism harmonious society's general goals are the democratic government by law, the fair justice, the good faith friendly affection, the fill vigor, the stability order, the human and the nature are together harmoniously. The construction socialism harmonious society, eliminates each kind of uncoordinated factor, melts each kind of contradiction, crossed smoothly sad, realizes the economic society fast health to develop continually, avoids the political turbulence and the society is unbalanced, reduces the development price, has the important theory value and the practical significance. How do the home very many experts all in to construct the socialism harmonious society, how harmonious society establishes to study positively with the exploration. But the tax policy will take the state economy policy the important constituent, also is the present government intervenes, one of adjustment economy important methods, how tax policy will choose to construct the socialism harmonious society to have the extremely vital role. The paper through carries on the elaboration to the socialism harmonious society theory origin and the realistic background, the research obtains the socialism harmonious society the connotation and the main characteristic, carries on the elaboration to the tax policy theory, has carried on the

elaboration to harmonious social and the tax policy relations, pointed out the tax policy is constructs the socialism harmonious society the major policy choice. In carries on the analysis to our country present tax policy, does not adapt the construction socialism harmonious society's tax policy factor to at present to carry on the analysis in the foundation to propose the countermeasure. Must construct the socialism harmonious society to have to choose the ecology environmental protection the tax policy, promotes the human and the natural harmony; chooses the fair tax policy, promotes the human and the human, the human and society's harmony; chooses the humanist tax policy, promotes human own harmony. Thus makes the tax revenue for the socialism harmonious society's construction the contribution.

**Key words: Harmonious society; Tax policy; Choice**

# 目 录

<b>第一部分 导论</b> .....	<b>1</b>
1.1 研究的目的和意义 .....	1
1.2 国内研究的概况综述 .....	1
1.3 研究内容和研究方法 .....	3
1.3.1 研究内容 .....	3
1.3.2 研究方法 .....	4
<b>第二部分 社会主义和谐社会与税收政策的理论及关系概述</b> .....	<b>5</b>
2.1 和谐社会的理论概述 .....	5
2.1.1 和谐社会的理论渊源 .....	5
2.1.2 构建社会主义和谐社会提出的时代背景和重要意义 .....	5
2.1.3 社会主义和谐社会的含义、特征及内容 .....	7
2.2 税收政策的理论概述 .....	9
2.2.1 税收的含义及职能 .....	9
2.2.2 税收政策的含义、分类及功能 .....	10
2.3 税收政策与构建社会主义和谐社会的关系概述 .....	12
2.3.1 税收政策在历史上的作用 .....	12
2.3.2 税收政策对构建社会主义和谐社会的作用 .....	14
2.3.3 构建社会主义和谐社会对税收政策选择的影响 .....	15
2.3.4 税收政策是构建社会主义和谐社会的重要政策选择 .....	17
<b>第三部分 我国现行税收政策现状及对构建和谐社会的影响</b> .....	<b>19</b>
3.1 我国税收政策现状对构建社会主义和谐社会的积极影响 .....	19
3.1.1 组织税收收入，为构建社会主义和谐社会提供了财力保障 .....	19
3.1.2 发挥调控作用，为构建社会主义和谐社会提供了政策支持 .....	19
3.2 我国税收政策现状对构建社会主义和谐社会的消极影响 .....	20
3.1.1 现行税收政策不利于节约资源和环境保护 .....	20
3.1.2 现行税种结构不合理，税收调节经济的能力受到制约 .....	21

3.1.3 我国现行税负情况影响经济的健康发展 .....	23
3.1.4 个人所得税在调节收入分配中的作用不够 .....	26
3.1.5 费改税进程偏慢，影响了社会保障体系的建立 .....	26
3.1.6 税收征纳环境不尽和谐 .....	27
<b>第四部分 构建和谐社会的税收政策选择 .....</b>	<b>29</b>
4.1 选择生态环保的税收政策，促进人与自然的和谐 .....	29
4.1.1 设置环境保护类税种，保护现有的环境资源 .....	29
4.1.2 对现有税制进行“绿化”调整 .....	30
4.2 选择公平的税收政策，促进人与人、人与社会的和谐 .....	31
4.2.1 进一步改革和完善个人所得税制，促进公平分配 .....	31
4.2.2 加快推进开征社会保障税 .....	32
4.2.3 完善个人财产税体系，开征遗产税和赠与税 .....	32
4.2.4 适当调整消费税 .....	33
4.3 选择以人为本的税收政策，促进人自身的和谐 .....	34
4.3.1 强化税务人员自身的和谐。 .....	34
4.3.2 培养纳税人诚信纳税 .....	35
4.3.3 构建和谐税收关系 .....	36
<b>结    语 .....</b>	<b>37</b>
<b>参考文献 .....</b>	<b>38</b>
<b>致    谢 .....</b>	<b>41</b>



## Contents

<b>First part Introduction .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Research goal and significance .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Domestic research survey summary .....</b>	<b>1</b>
<b>1.3 Research content and research technique .....</b>	<b>3</b>
1.3.1 Research content .....	3
1.3.2 Research technique .....	4
<b>Second part Socialism harmonious society and tax policy theory and relational outline .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1 Harmonious society's theory outline .....</b>	<b>5</b>
2.1.1 Harmonious society's theory origin.....	5
2.1.2 The construction socialism harmonious society proposed time background and vital significance .....	5
2.1.3 Socialism harmonious society's meaning, characteristic and content.....	7
<b>2.2 Tax policy theory outline .....</b>	<b>9</b>
2.2.1 Tax revenue meaning and function .....	9
2.2.2 Tax policy meaning, classification and function.....	10
<b>2.3 Tax policy and construction socialism harmonious society's relational outline...12</b>	
2.3.1 Tax policy in historical function .....	12
2.3.2 The tax policy to constructs the socialism harmonious society the function14	
2.3.3 Construction socialism harmonious society to tax policy choice influence	15
2.3.4 The tax policy is constructs the socialism harmonious society the major policy choice .....	17
<b>Third part Our country present tax policy present situation and to constructs harmonious social the influence .....</b>	<b>19</b>
<b>3.1 Our country tax policy present situation to constructs the socialism harmonious society the positive influence.....19</b>	
3.1.1 The organization tax revenue income, was the construction socialism	

harmonious society has provided the financial resource safeguard.....	19
3.1.2 The display regulation function, has provided the policy support for the construction socialism harmonious society.....	19

### **3.2 Our country tax policy present situation to constructs the socialism**

#### **harmonious society the negative influence.....20**

3.1.1 The present tax policy does not favor saves the resources and the environmental protection .....	20
3.1.2 The present categories of taxes structure is unreasonable, tax revenue adjustment economy ability receives the restriction.....	21
3.1.3 Our country present tax burden situation influence economy healthy development .....	23
3.1.4 The personal income tax is insufficient in the adjustment division of income function .....	26
3.1.5 The transform administrative fees into taxes advancement was slow, has affected the social security system establishment.....	26
3.1.6 The tax revenue drafts accepts the environment not to be harmonious .....	27

### **Fourth part Constructs harmonious social the tax policy choice..... 29**

#### **4.1 The choice ecology environmental protection tax policy, promotes the human and the natural harmony.....29**

4.1.1 The establishment environmental protection class categories of taxes, protect the existing environment resources.....	29
4.1.2 Carries on the afforested adjustment to the existing tax system .....	30

#### **4.2 Chooses the fair tax policy, promotes the human and the human, the human and society's harmony .....31**

4.2.1 Further reforms and consummates the individual income tax system, the construction promotes to assign fairly .....	31
4.2.2 Speeds up the advancement to begin levying taxes the social security tax, the promotion social security system establishment .....	32

4.2.3 Consummates individual property tax system, begins levying taxes the inheritance tax and the gift tax.....	32
4.2.4 Appropriate readjustment excise tax.....	33
<b>4.3 Chooses the humanist tax policy, promotes human own harmony .....</b>	<b>34</b>
4.3.1 Strengthened tax affairs personnel own harmony .....	34
4.3.2 Raises the taxpayer good faith tax payment.....	35
4.3.3 Constructs the harmonious tax revenue relations .....	36
<b>Conclusion.....</b>	<b>37</b>
<b>Reference.....</b>	<b>38</b>
<b>Acknowledgments.....</b>	<b>41</b>

厦门大学博硕士论文全文数据库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 第一部分 导论

### 1.1 研究的目的是和意义

党的十六大提出社会更加和谐的奋斗目标，党的十六届六中全会对构建社会主义和谐社会做出系统论述、全面部署，提出了构建社会主义和谐社会这一重大时代命题和历史任务。社会和谐一直是人类的共同理想，特别是中国传统文化被公认为是以倡导和谐为核心的文化。因此，构建社会主义和谐社会内在地契合于中国传统文化的精髓，契合于广大人民继承中国传统文化优秀成分并在新的历史条件下实现中华民族复兴的普遍愿望。2008 年是我国发展史上不寻常、不平凡的一年。我们遭遇了南方部分地区严重低温冰雪灾害和四川汶川特大地震灾害，成功举办了北京奥运会、残奥会，成功完成神舟七号载人航天飞行任务，还要应对国际金融危机等严峻挑战。因此，构建社会主义和谐社会，消除各种不协调的因素，化解各类矛盾，顺利渡过难过，以实现经济社会快速健康持续发展，避免政治动荡和社会失衡，减少发展代价，具有重要的理论价值和现实意义。国内很多专家学者都在对如何构建社会主义和谐社会，建立怎么样的和谐社会积极研究和探索。而税收政策作为国家经济政策的重要组成部分，也是政府干预、调节经济的重要手段之一，选择怎么样的税收政策将对构建社会主义和谐社会有着非常重要的作用。本人就是想通过对这个论题的研究，希望对我国构建和谐社会做出一点自己的贡献。

### 1.2 国内研究的概况综述

社会主义和谐社会概念一经提出，即成为中国社会的热点。它不仅成为新一届中央领导集体执政理念和治国方略，同时也成为目前学术热点中的热点。中央党校副校长、著名理论家李君如在人民出版社出版的《社会主义和谐社会论》一书，该专著以提高党构建社会主义和谐社会的能力为主旨，全面深入地阐述了构建社会主义和谐社会这一当代中国重大的理论和实践问题。既有对构建社会主义和谐社会提纲挈领的论述，又分专题对社会主义和谐社会建设做了较深入的探讨，对

社会主义和谐社会的本质和内容进行了详细的论述。在杨义芹的博士毕业论文《关于构建社会主义和谐社会的战略思考》一文中以马克思主义理论为指导，以中国社会主义现代化建设实践为基础，运用战略思维方式，对社会主义和谐社会的战略构想进行探讨，该论文分为战略转折、战略思维、战略内涵、战略重点、战略保证等五部分对构建社会主义和谐的基本含义、重要意义及内容进行了详细的论述，提出了社会主义和谐社会应包括人与人之间的和谐、人与社会之间的和谐、人与自然之间的和谐以及人自身的和谐。杨元杰主编的由经济管理出版社出版的《税收学》一书系统地总结了中国和西方税收研究领域的基本理论成果，内容包括税收学基本理论、税收制度、税收管理和国际税收四大部分，书中对税收政策的含义及分类进行了阐述。邓筱的硕士毕业论文《和谐目标下的税制优化》，在了解和谐社会的理论渊源、现实背景的基础上，全面研究和理解了和谐社会的深刻内涵，联系我国税制现状，结合西方税制优化理论，对下一步税收制度的优化提出了大致思路，本着“公平与效率并重”的原则，以推动就业、支持社会保障、有效调控收入分配、促进乡村和谐为政策取向来进行税制优化进行研究，该论文对税制优化进行了详细的研究，但对选择怎样的税收政策来实现和谐社会却谈及很少。魏小文《构建和谐社会的税收改革取向》一文通过税收对和谐社会构建作用的分析，认为必须按照和谐社会理念进行新一轮税收改革，实施可持续发展的税收政策，强化税收调节收入分配的职能，推进社会公平，推进依法治税，优化纳税服务，构建和谐融洽的征纳关系，坚持以人为本，创新机制体制，构建和谐税收工作氛围，该论文虽然提出了构建和谐社会要选择可持续发展的税收政策和公平的税收政策，但由于篇幅有限，分析的不是很深入和细致。苏建的《构建和谐社会的税收政策选择》论述了确定适当的税收政策可以发挥税收的功能和作用，以促进和谐社会的建立，文章从税收政策从税收政策促进人与自然的和谐和人与人地和谐两方面进行了具体的阐述，提出了要选择环保生态及公平的税收政策，来构建和谐社会。在娄爱花《税收在构建和谐社会中的作用》一文中对税收与构建和谐社会的重要作用进行了阐述，税收具有组织收入、调节经济、监督管理的职能。构建和谐社会中税收扮演着十分重要的角色。税收必须筹集足够资金为构建和谐社会奠定坚实的物质基础，税收必须发挥宏观调节作用，促进人与自然、人与人、征纳关系和谐，使税收成为构建和谐社会的助推器。安体富的《当前中国税收政策

研究》及《税收负担研究》对中国当期的税收政策现状及税收负担进行了论述，特别从宏观税负和微观税负两方面对税收负担进行了阐述，提出了税收负担过重影响经济协调发展的观点。周祖德在的《构建和谐税制》，从分析目前税制中不和谐入手，谈到税制如何优化问题，通过税制的优化以促进和谐社会的建立。尹福迎的《关于构建和谐社会的税收思考》，阐述了如何构建一个和谐的税务机关及和谐的征纳关系，以促进和谐社会建立的问题，对于构建和谐社会的税务研究，更多的是在谈构建和谐社会的政策建议中提到，分析得也不够深入。施锐利、池京生的《完善税收政策，构建和谐社会》，只是从构建和谐社会税收应从哪几个方面努力进行了论述，对如何构建和谐导向性的税收政策没有深入论证。郑荣鼎的《地方税收与构建和谐社会问题初探》一文，也只是谈了地税在构建和谐社会中面临的问题、任务与对策，不够全面和系统。王君《论促进可持续发展的税收政策选择》，邓力平《构建社会主义和谐社会的税收思考》，于瑾《促进我们社会公平分配的财税政策探析》，江敏《关于促进诚信纳税的政策建议》，方昌飞《以人为本，建立和谐的税收关系》等论文中都分别提到了要选择生态环保税收政策，公平的税收政策，以人为本的税收政策来充分发挥税收的职能作用，以达到人与自然，人与人，人与社会，人自身的和谐，从而构建整个社会主义的和谐。

## 1.3 研究内容和研究方法

### 1.3.1 研究内容

论文一共分为四个部份。第一部分为导论部分，阐述了本论文研究的目的及意义、国内外研究的概况综述和研究内容及方法；第二部分通过对社会主义和谐社会理论渊源及现实背景进行论述，研究得出社会主义和谐社会的内涵与主要特征，然后对税收政策的含义及分类进行论述，对和谐社会与税收政策的关系进行了阐述，指出和谐社会与税收政策之间有着密切的联系；下来在第三部分对我国现行税收政策进行分析，对目前不适应构建社会主义和谐社会的税收政策因素进行了分析，对构建社会主义和谐社会影响进行积极和消极的评价，在此基础上第四部分提出对策，从三方面提出要构建社会主义和谐社会必须选择生态环保的税收政策，以促进人与自然的和谐；选择公平的税收政策，以促进人与人、人与社

会的和谐；选择以人为本的税收政策，以促进人自身的和谐。

### 1.3.2 研究方法

本论文在坚持马克思主义的科学研究方法的基础上，具体采用了以下几种。一是理论分析与实证分析相结合的研究方法。运用了统计数据资料进行实证分析，将两种分析方法有机地结合了起来。二是宏观分析和微观分析相结合的研究方法。事物运行往往是从不同的层次表现出来的，因而必须多个层次进行研究。本论文中研究的税收政策选择问题首先是一个微观问题，但同时它不是一个孤立的问题，它与我国构建社会主义和谐社会这一目标具有密切的联系，要深入研究这个问题，就必须从不同层面着手，将宏观分析和微观分析结合起来。三是定量分析与定性分析相结合的研究方法。定性分析是对事物的性质、特征、形式等方面进行抽象的理论思维，而定量分析则是对事物进行具体的量化分析。本文在研究社会主义和谐社会以及税收政策的内涵等方面采用了定性分析：在对我国税收政策的现状描述上，则运用了统计数据描述，采用的是定量分析的方法。



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库